

Agenda openbare vergadering AB

Vergaderdatum	15 december 2021
Locatie	via Teams
Tijdstip	16.45-17.00 uur

1. **Opening**
2. **Mededelingen, ingekomen en uitgaande stukken**
3. **Verslag vorige openbare vergadering d.d. 3 november 2021**
Bijlage 3.1 verslag openbare vergadering
4. **Controleprotocol 2021 – ter informatie**
Bijlage 4.1: Controleprotocol 2021
5. **Stand van zaken Bestemmingplan Medel Afronding** – mondeling toelichting
6. **WVTTK en rondvraag**

Besluitnummer: DB 25-2021

Onderwerp: Controleprotocol 2021

Het dagelijks bestuur van het Industrieschap Medel besluit, gelet op het ter zake bepaalde in de Gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel, alsmede het bepaalde in het Delegatiebesluit dagelijks bestuur Medel als volgt:

Besluit

Het controleprotocol 2021 vast te stellen.

Bijlage:

Normenkader wet en regelgeving Industrieschap Medel.

Toelichting

Het Algemeen Bestuur heeft Stolwijk Kelderman accountants fiscalisten benoemd als accountant voor het boekjaar 2021. Voor de afbakening en uitvoering van deze accountantscontrole dienen zoals ieder jaar een aantal zaken geregeld te worden. Deze zaken zijn vastgelegd in het controleprotocol Industrieschap Medel. In de bijlage Normenkader wet en regelgeving Industrieschap Medel bij het controleprotocol zijn de in acht te nemen externe wet- en regelgeving en de interne regelgeving opgenomen.

Het normenkader is afgestemd met de onze accountant en in lijn met de kadernota rechtmatigheid 2021. Het normenkader wordt ter kennisname doorgestuurd naar het Algemeen Bestuuren. De enige wijziging ten opzichte van het normenkader 2020 is het toevoegen van de in december 2020 vastgestelde financiële verordening.

CONTROLEPROTOCOL Industrieschap Medel 2021

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 28 september 2018 besloten om Stolwijk Kelderman accountants fiscalisten te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 7 juli 2021 is de opdracht verlengd voor het boekjaar 2021.

De accountantscontrole wordt uitgevoerd als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. In dit controleprotocol worden door het algemeen bestuur een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole.

Object van de controle is de jaarrekening en de opzet en werking van de belangrijkste administratief organisatorische processen en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van Industrieschap Medel.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 van de gemeentewet is omschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het geven van een oordeel over dat:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de gemeentewet en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

In het verslag van bevindingen worden ook gerelateerde specifieke aandachtsgebieden, zoals toepassing nieuwe wet- en regelgeving gemeld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie als bedoeld in artikel 1 lid c van de Controleverordening Industrieschap Medel: het overeenstemmen van het tot stand komen van de

financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt daarop de controle in. De controle wordt zodanig ingericht dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten, balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse en vastgestelde toleranties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerantie is een bedrag gelijk aan het bedrag voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van het Industrieschap Medel. Voor de goedkeuringstolerantie volgt het bestuur de volgende wettelijke minimumeisen.

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening *	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle *	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

* uitgedrukt in % van de lasten inclusief dotaties aan reserves

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten rapporteert.



5. **Rechtmatig**

Voor de oordeelsvorming van het financiële beheer wordt, naast de getrouwheid, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaardencriterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het begrotingscriterium

Volgens de Gemeentewet moeten begrotingswijzigingen tijdens het jaar zelf worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur, onder voorlegging aan de gemeenteraden. De gemeenteraden kunnen een zienswijze indienen. Indien een wijziging niet in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig.

Het begrotingscriterium is door de commissie BBV uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid 2018 en het addendum kadernota rechtmatigheid 2021. Bij de begrotingsafwijkingen en het voorwaardencriterium zijn de richtlijnen van de commissie BBV gevolgd.

Begrotingsafwijkingen

Begrotingsafwijkingen waarvoor geen begrotingsaanpassing is ingediend, die wel passen binnen het bestaande beleid, worden door de accountant niet in de beslissing betrokken of al dan niet een goedkeurende accountantsverklaring wordt afgegeven. Voorwaarde is dat de posten zijn opgenomen in de totale begroting van het betreffende grondexploitatieproject. Aanvullende voorwaarde is dat de begrotingsafwijking in de jaarrekening wordt toegelicht.

Het voorwaardencriterium

Baten, lasten en balansmutaties van de gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving van de gemeenschappelijke regeling.

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

De risicogebieden van het M&O criterium zijn beperkt van toepassing op de werkzaamheden van Industrieschap Medel. Dit betreft personeelslasten, inkopen en aanbestedingen en integriteit inzake relaties. Op deze categorieën is het lichte M&O beleid van toepassing. In interne regelgeving zijn de bevoegdheden geregeld. De AO/IC is door middel van functiescheiding geregeld.

Het bestuur heeft in verschillende verordeningen en besluiten de voorwaarden opgenomen.

In de bijlage zijn de wetten en regelgeving opgenomen.

Besluit

Het controleprotocol 2021 vast te stellen.

Aldus besloten door dagelijks bestuur van het Industrieschap Medel, op 17 november 2021 te Tiel.

De voorzitter,

B. Brink

Bijlage: Normenkader wet en regelgeving Industrieschap Medel

Externe wet- en regelgeving:

- Grondwet, Burgerlijk Wetboek en Algemene Wet Bestuursrecht;
- Gemeentewet (voor zover van toepassing op de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel);
- Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido);
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- Ambtenarenwet en de CAR/UWO;
- Wet ruimtelijke ordening en Besluit op de ruimtelijke ordening;
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Normering Topinkomens (WNT);
- aanbestedingsbesluit;
- aanbestedingsreglement werken 2012;
- Gids Proportionaliteit;
- Algemene Verordening Gegevensbeheer;
- Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen;
- Wet op de omzetbelasting;
- Wet op de loonbelasting.

Interne regelgeving:

- Gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel, december 2016;
- Financiële verordening 212 (besluit december 2020);
- Controleverordening Industrieschap Medel (besluit 2005-27);
- Treasurystatuut Industrieschap Medel (besluit 2005-28), incl. wijziging (besluit 2006-15).